

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

zostavené podľa Opatrenia č.MF/14775/2017-74 (FS č.17/2017), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre mikro účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno: | ANDWELL s.r.o. |
| Sídlo: | Odborárske nám. 3, 811 07 Bratislava 1 |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 8.2.2012 |
| Hlavný predmet podnikania: | Výroba pekárenských a cukrárenských výrobkov |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť ANDWELL nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2021 |

Počas účtovného obdobia 2021 účtovná jednotka nezmenila obchodný názov ani sídlo. Hlavnou vykonávanou činnosťou spoločnosti ANDWELL s.r.o v nadväznosti na hlavný predmet podnikania je výroba pekárenských a cukrárenských výrobkov. Účtovná jednotka v bežnom roku nemá povinnosť auditu.

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

| Názov položky | Účtovné obdobie 2020 | Účtovné obdobie 2019 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Netto aktíva celkom | 47201 | 48147 |
| Čistý obrat celkom | 124228 | 145684 |
| Počet zamestnancov | 4 | 5 |

Komentár: Účtovná jednotka bola v posledných dvoch účtovných obdobiach považovaná za mikro účtovnú jednotku. Od 1. januára 2021 je tiež považovaná za mikro účtovnú jednotku a účtovnú závierku zostavuje podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/14775/2017-74).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti ANDWELL s.r.o. k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona č. 431/2002 o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021. Spoločnosť ANDWELL s.r.o. predkladá riadnu účtovnú závierku k 31.12.2021 s predpokladom nepretržitého pokračovania svojej činnosti.

2) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: **Bez obsahovej náplne**

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za **najväčšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

Spoločnosť ANDWELL s.r.o. nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
|---|-----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 4 |

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Pri zostavení účtovnej závierky účtovná jednotka predpokladá nepretržité pokračovanie svojej činnosti.

Bez obsahovej náplne.

2) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

| Č. | Názov položky | Spôsob oceňovania |
|----|---|-------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 2. | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 3. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |
| 4. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 5. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 6. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |

| | | |
|-------|---|-------------------|
| 7. | Dlhodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 8. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 9. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Vlastné náklady |
| 10. | Zásoby obstarané inak (darom): | Reálna hodnota |
| 11. | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj: | Menovitá hodnota |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky: | Obstarávacia cena |
| 13. | Krátkodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 14. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 15. | Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 16. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 17. | Deriváty: | Menovitá hodnota |
| 18. | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: | Menovitá hodnota |
| 19. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 20. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované formou odpisu DHM. Prechodné zníženie hodnoty majetku spoločnosť účtuje formou opravnej položky. V účtovnom roku 2021 neboli tvorené opravné položky.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

Bez obsahovej náplne.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Bez obsahovej náplne.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).

➤ Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

➤ UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

3) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Odpisová metóda pre účtovné odpisy bola lineárna. Pri odpisovaní vznikali drobné rozdiely v účtovných a daňových odpisoch.

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy zhodné s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie agende Majetok s podporou softvéru POHODA (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuiteľných vecí (napr. nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

4) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

V bežnom účtovnom období nedošlo k zmenám používaných účtovných metód a zásad.

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok

Účtovná jednotka netvorila dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

Účtovná jednotka v bežnom roku nenakupovala dlhodobý hmotný majetok.

Účtovná jednotka v bežnom roku nenakupovala drobný dlhodobý hmotný majetok.

Účtovná jednotka v bežnom roku netvorila dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

Účtovná jednotka v bežnom roku nevlastnila cenné papiere a majetkový podiel.

Podnik v bežnom roku nakupoval zásoby. Pri účtovaní zásob využíva účtovná jednotka účtovnú metódu B.

Účtovná jednotka v bežnom roku oceňovala peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

Účtovná jednotka neprijala darovaný majetok.

Podnik nemá novozistený majetok pri inventarizácií.

Účtovníctvo bolo vedené v peňažných jednotkách meny euro.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je spracovávané elektronicky pri použití programovaného vybavenia spoločnosti Stormware – POHODA. Programové vybavenie pracuje vo všeobecnom užívateľskom systéme – podvojný účtovníctvo, dlhodobý majetok. Výstupmi sú nasledovné zostavy: Hlavná kniha, Denníky, Obratová predvaha, Účtovné výkazy, Účtovná závierka, a mnohé iné.

Účtovníctvo sa riadi súborom vnútropodnikových smerníc pre vedenie účtovníctva platných na účtovný rok 2021.

Účtovná jednotka tvorila zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky.

Účtovná jednotka neúčtovala o majetku, pohľadávkach a záväzkoch v cudzej mene.

Náklady a výnosy boli časovo rozlišované podľa vecnej a časovej súvislosti.

Účtovná jednotka v bežnom roku netvorila opravné položky.

5) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Účtovná jednotka prijala v roku 2021 dotácie od štátu na úhradu miezd a nájomné.

6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neopravovala významné chyby minulých účtovných období.

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihládne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

7) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Bez obsahovej náplne.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Informácie o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napr. z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, z dôvodu škody zo živelných pohrôm.

Účtovná jednotka neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

2) Informácie o dlhodobých záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a o zabezpečených záväzkoch

2a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie |
|---|-----------------------|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | |

Účtovná jednotka nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

2b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

| Zabezpečené záväzky | Bežné účtovné obdobie | |
|---|-----------------------|------------------|
| | Spôsob zabezpečenia | Hodnota záväzkov |
| Záväzky zabezpečené záložným právom | | |
| Záväzky zabezpečené iným spôsobom | | |
| Celková suma zabezpečených záväzkov: | | |

Účtovná jednotka nemá zabezpečené záväzky.

3) Informácie o vlastných akciách

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

Spoločnosť neúčtuje o vlastných akciách

4) Informácie o zárukách a pôžičkách poskytovaných členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, o celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

| Orgány účtovnej jednotky | Bežné účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|
| Štatutárny orgán | konatelia |
| -druh príjmu (výhody): | žiadne |
| Dozorný orgán | Nie je |
| -druh príjmu (výhody): | žiadne |
| Iný orgán účtovnej jednotky | Nie je |
| -druh príjmu (výhody): | žiadne |

Počas bežného obdobia **neboli účtovnou jednotkou ANDWELL s.r.o. poskytnuté plnenia** formou pôžičky, záruk alebo iných zabezpečení členom štatutárneho orgánu, dozorného alebo iného orgánu účtovnej jednotky.

5) Informácie o významných finančných povinnostiach a významných podmienených záväzkoch, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu z operatívneho prenájomu, z licenčných zmlúv za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy, možné povinnosti z poskytnutých záruk, o podmienených záväzkoch a finančných povinnostiach z uzatvorených zmlúv a účtuje na podsúvahových účtoch.

Podmienený majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka nemá podmienený majetok.

Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Účtovná jednotka nemá v bežnom období podmienené záväzky.

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Účtovná jednotka nemá v bežnom období ostatné finančné povinnosti.

Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom období na podsúvahových účtoch.

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|--|
| Prenajatý majetok | | |
| Majetok prijatý do úschovy | | |
| Pohľadávky z opcí | | |
| Závazky z opcí | | |
| Odpísané pohľadávky | | |
| Iné | | |

6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme.

Účtovná jednotka neudelila žiadne výlučné právo alebo osobitné právo